



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2020 – MAYO 2021

EXÀMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÀCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD

Y AUDITORÍA

TEMA:

**EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DEL
ÀREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA CORPORACIÓN NACIONAL DE
ELECTRICIDAD CENEL E.P DE LA CIUDAD DE BABAHOYO.**

AUTOR:

REMACHE ZAMBRANO DAMARIS NATALI

TUTOR:

ING. SUSANA MORAN RODRÌGUEZ, MAE.

AÑO 2021

INTRODUCCIÒN

El control interno es un conjunto de procedimientos, técnicas e instrumentos que se constituyen en un medio que ayuda a monitorear tareas y actividades que se ejecutan en las diferentes áreas, teniendo como objetivo prever probables riesgos, mediante el control los procesos de auditoría interna se facilitan dentro de las entidades públicas, este es el motivo en la realización del presente estudio de caso, ha sido desarrollado en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP en la ciudad de Babahoyo, el cual pretende determinar el riesgo de control y la verificación de información contable confiable y oportuna.

El objetivo del presente trabajo es evaluar los riesgos de control sobre los procedimientos del área administrativa y financiera de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P, ya que para el cumplimiento de objetivos, políticas y metas la institución tiene instrumentos que determinan, norman y agilitan las distintas acciones de trabajo encaminadas hacia una gestión por procesos efectiva para la prestación de servicios públicos.

El desarrollo de este trabajo guarda relación la sublínea de investigación de la carrera “AUDITORÍA Y CONTROL” debido a que se analiza el cumplimiento de la utilización de herramientas de control interno en los procedimientos administrativos financieros establecidos en el estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos de la institución.

El método inductivo y la investigación de campo son las técnicas aplicadas en este trabajo, debido a que mediante la indagación, esta permite obtener y procesar los hallazgos detectados en la evaluación realizada en la institución, mientras que el método inductivo nos permitirá elaborar las conclusiones a través del análisis de las situaciones problemáticas encontradas, como técnica investigativa empleamos una entrevista en la cual se aplicó un cuestionario de control interno que permitirá evaluar el riesgo en el cumplimiento de las tareas institucionales.

DESARROLLO

La Corporación Nacional de electricidad CNEL EP en la ciudad de Babahoyo, se encuentra ubicada en las calles Av. General Barahona y 9 de noviembre 202, su objetivo principal es brindar el servicio de comercialización de energía eléctrica a la ciudadanía, por la cual los usuarios cancelan valores de consumo mensualmente, mismos que ingresan a las arcas del estado.

La Corporación Nacional de Electricidad CNEL S.A. se constituyó mediante escritura pública de fusión el 15 de diciembre de 2008; y, estuvo integrada por las disueltas empresas eléctricas de distribución: Bolívar S.A., Regional El Oro S.A., Regional Esmeraldas S.A., Regional Guayas-Los Ríos S.A., Manabí S.A., Milagro C.A., Los Ríos S.A., Santo Domingo S.A., Península de Santa Elena S.A. y, Regional Sucumbíos S.A. El 13 de marzo de 2013 mediante Decreto Ejecutivo No. 1459, emitido se constituyó la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP, con el fin de prestar los servicios públicos de distribución y comercialización de energía eléctrica. El 17 de septiembre de 2014, se concretó la fusión por absorción de la Empresa Eléctrica Pública de Guayaquil EP, hacia la Empresa Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad. CNEL EP. Producto de esta fusión se crea la Unidad de Negocio Guayaquil. El 5 de marzo de 2015 mediante Resolución se creó la Unidad de Eficiencia Energética sumando así 12 las Unidades de Negocio que conforman la Corporación.

En los últimos años CNEL EP, con una fuerte inversión en el desarrollo de proyectos, se ha fortalecido la infraestructura civil, tecnológica y el sistema eléctrico de Subtransmisión, distribución y alumbrado público en las 10 provincias a las cuales sirve, lo que sumado a las políticas, planes de operación, mantenimiento y comerciales, así como la incorporación de

nuevos técnicos capacitados y debidamente equipados, ha hecho posible mejorar los indicadores de calidad del servicio y de pérdidas de energía eléctrica,.

Actualmente, CNEL EP, es por su nivel de ingresos, la cuarta mayor empresa del país, cubre con su servicio el 44% del territorio nacional y provee de energía eléctrica al 50% de la población ecuatoriana. (CNEL EP, 2016)

Los problemas que aquejan a una institución son diversos y generalmente siempre están relacionados al control interno y es que por más que las autoridades y encargados de supervisar que las operaciones de las empresas se realicen en concordancia a lo establecido en las normas, siempre existirán pequeñas fugas las cuales no permitirán el debido cumplimiento de las directrices establecidas.

El área administrativa y financiera de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P presenta irregularidades en sus operaciones, las cuales están directamente relacionadas al mal uso de las políticas establecidas en el manual de gestión organizacional por procesos, lo cual tiene un impacto relevante a la hora de presentar información financiera fiable.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2014)

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforma un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (Gaitàn, 2015).

El control interno en tiempos actuales se ha convertido en parte fundamental de la gestión de las empresas sean públicas o privadas, es que este busca verificar que todas las operaciones que las empresas realizan sean eficientes y eficaces de tal manera que se dé cumplimiento a normas, leyes y reglamentos aplicables en los procesos que esta realiza.

Es importante destacar que las empresas que aplican control interno en todas sus operaciones, conocerán con seguridad como está la situación real de la misma, ya que al tener una planificación esta les permite cumplir eficientemente con todas las actividades y así lograr los objetivos de la empresa.

El área administrativa financiera de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P está compuesta por varios departamentos entre ellos el de contabilidad, el cual presenta inconsistencias a lo largo del tiempo, entre ellos la contabilidad atrasada de hace mucho tiempo, lo cual incide en que los sistemas de información están desactualizados, la información financiera no es confiable y esto no permitirá la elaboración de estados financieros razonables y libres de incorrección material. Al tener información financiera no registrada desde hace varios años los empleados laboran incluso fines de semana

Según el manual de estructura orgánica de gestión organizacional por procesos en el numeral 8 establece que se debe registrar de manera oportuna todas las operaciones efectuadas por la unidad de negocio, lo cual no se está realizando y esto influye significativamente ya que la información financiera no confiable ni oportuna.

La información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva. (Granados, Antonieta, & Mancilla Rendon, 2010)

La responsabilidad del debido registro de la información financiera corresponde a la autoridad de ese departamento, es por esto que es de vital importancia observar el debido cumplimiento de políticas y procedimientos de control interno establecidas por la unidad de negocio. Al momento de no cumplir con los controles internos que son instituidos se obstruye la posibilidad de que la información financiera sea confiable, lo cual genera efectos como perjuicio de la imagen corporativa y del ambiente laboral a la confianza a los beneficiarios de la información financiera.

Para proporcionar información financiera fiable a los usuarios de la misma es necesario que esta reúna ciertos requerimientos esenciales tales como utilidad y confiabilidad para que en oficio a ello puedan tomar las mejores decisiones en el ámbito laboral, legal o fiscal, permitiendo de esta manera la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera sea objetiva.

El éxito del control interno en una institución se debe a la eficiencia y eficacia con las que se realizan las operaciones, esto conlleva a que la información financiera será confiable, ya que al estar cumpliendo con las normas y políticas que han sido establecidas, buscando salvaguardar los activos de las empresas esto comprende a que muchas empresas controlan activos que no son de vuestra propiedad, pero estos forman parte fundamental para lograr sus objetivos de negocio.

El control interno se puede definir como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas que efectúa la más alta dirección o gobierno corporativo, encaminado a proporcionar seguridad razonable, para el logro de los siguientes cuatro objetivos:

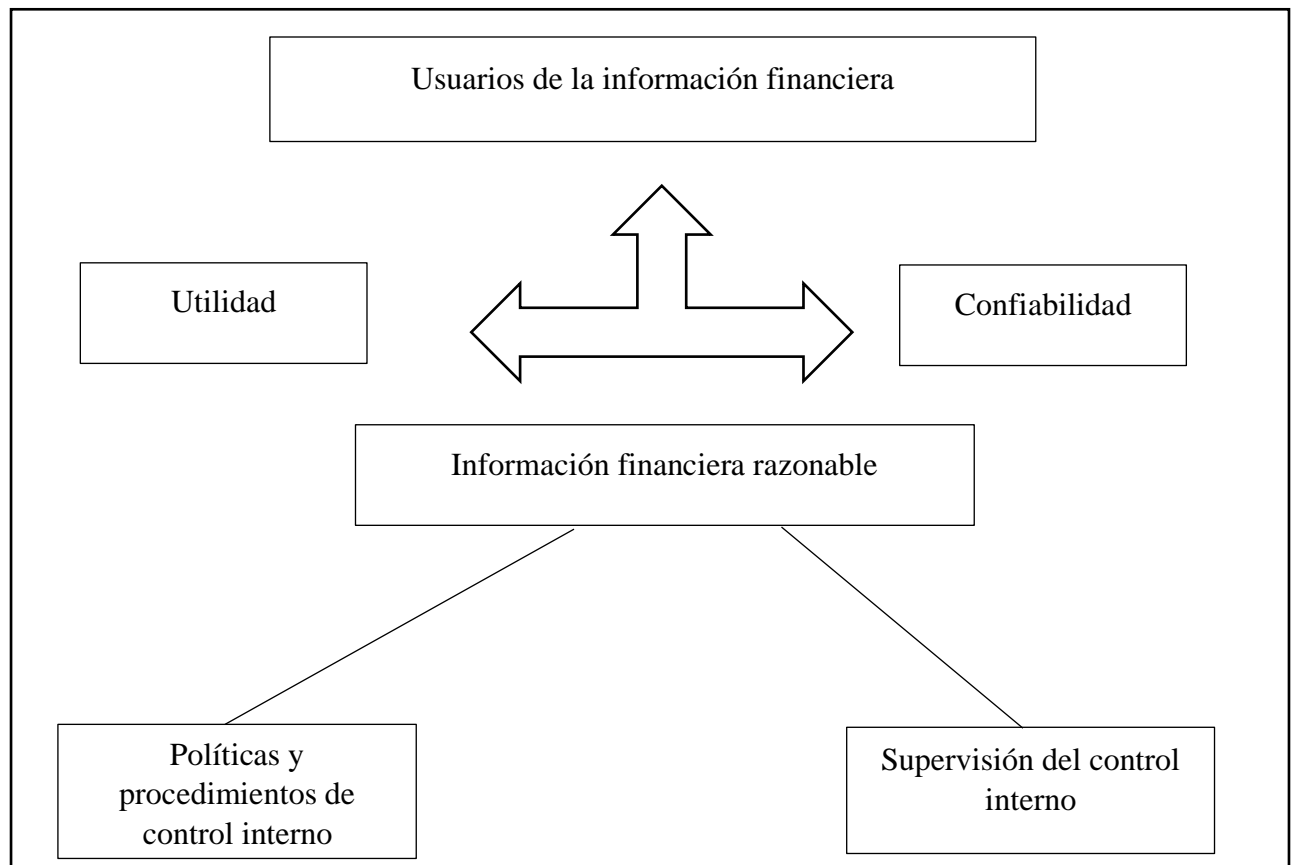
- Alcanzar la eficacia y eficiencia en sus operaciones.
- Velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes.
- Permitir que la información contable sea fidedigna y corresponda a las operaciones del ente, en lo cual se obtiene la inclusión de todas las transacciones en las cuales la organización ha participado.
- Velar por la salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros. (Orozco, 2013)

Según lo expuesto por el autor el control interno son el conjunto de políticas que norman a las distintas áreas de una empresa las cuales deben cumplir a cabalidad con las mismas para proporcionar seguridad razonable en los procedimientos que se ejecuten, este autor expone que para poder cumplir con lo dicho es fundamental que se logren cuatro objetivos de gran importancia como lo son la eficiencia y la eficacia en todas las operaciones que la empresa realiza, los encargados y todo el personal debe velar con que se cumplan las normas, políticas y directrices establecidas por los directivos, la información contable que presenten las empresas debe corresponder a la misma incluyendo todas las transacciones que ha realizado, debe ser oportuna y fidedigna, proteger los activos que pertenezcan a la empresa y los que son alquilados para el uso de la misma.

A continuación, en un cuadro se detallará la relevancia del control interno en relación con la información financiera, partiendo desde las opiniones de diferentes autores los cuales determinan la congruencia e importancia que tiene el control interno dentro de la información

financiera, permitiendo de esta manera asegurar confiabilidad y razonabilidad en la misma, lo cual permitirá tomar las mejores decisiones por parte de los directivos y de esta manera lograr los objetivos propuestos.

Cuadro 1



Elaboración: Propia

El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. (Zamora, Ponce, Chavez, & Cedeño, 2018)

Se entiende por riesgo la causa probable de que no se consigan los objetivos organizacionales. La organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que identifiquen, analicen y disminuyan los correspondientes (Viloria, 2005)

El riesgo de control es un componente del control interno el cual comprende en que el auditor examine minuciosamente el proceso interno de una empresa con el propósito de identificar los riesgos de control que afectan a la información financiera de la empresa y así poder tomar decisiones en relación a esos riesgos.

En una empresa el riesgo de control debe ser analizado con mucha precaución tomando en cuenta su probabilidad e impacto para a partir de esto determinar cómo deben ser gestionados y establecer como serán evaluados si desde una doble perspectiva inherente o residual. Para lograr aquello los encargados deben considera realizar mapas de riesgo.

La evaluación del riesgo debe ser un proceso continuo y básico para la organización, debe estar orientado hacia el futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos a los que se puede exponer, para que pueda adoptar las medidas oportunas. Lo importante no es utilizar una determinada metodología para evaluar los riesgos, sino convertir la evaluación del riesgo en parte natural del proceso de planificación de la entidad. (Gonzàles & Hernández, 2007)

Según la NIA 400 establece que su propósito es determinar normas y lineamientos que ayudaran al auditor a comprender los sistemas contables, control interno y el riesgo de auditoria, la planeación de auditoria debe desarrollar un enfoque efectivo para lograr aquello el auditor debe usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y además debe diseñar los procedimientos de auditoria que busquen asegurar que el riesgo de auditoria sea bajo.

Evaluar el riesgo en una empresa es fundamental ya que mediante este se detectan a profundidad los factores de inconsistencias que afectan a la eficiencia de las distintas áreas de la misma y este permite tomar las acciones correctivas necesarias y de esta manera llegar a un riesgo de control y confianza nivel bajo.

El riesgo de control y confianza presenta tres niveles alto, medio y bajo los cuales son calificados con una ponderación numérica de 0 a 10 y según el resultado final que este nos arroje se podrá determinar en qué nivel de riesgo se encuentran la empresa y según el nivel determinado se aplicaran correcciones que permitirán radicar factores erróneos de importancia relativa.

Durante el proceso de investigación se realizó una encuesta la cual nos permitió evaluar el riesgo de control el cual determina el nivel de riesgo y de confianza por el que está pasando el área administrativa financiera de CNEL, lo cual está repercutiendo en la información financiera de la misma.

Al no cumplir con las normas establecidas en el manual de gestión organizacional por procesos, las actividades que realiza la institución tienen falencias, como se lo menciono anteriormente la información financiera no es registrada de manera oportuna causando que esta no sea fiable a la hora de que los usuarios de la misma y directivos no tengan con claridad la situación real de la institución.

El riesgo debe entenderse siempre en relación a la oportunidad y propensión al mismo. Una vez identificado se deberá evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto que los mismos pudieran tener en la organización y a posterior se realizará la gestión del riesgo. (Albanese, 2012)

El Arqueo de Caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido

y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. Los auditores o ejecutivos asignados para ello, suelen efectuar arqueo de caja en fechas no previstas por el cajero. Es frecuente que en los arqueos de caja aparezcan faltantes o sobrantes, con respecto a la cuenta de control del libro mayor. (Zambrano, 2018)

El arqueo de caja es fundamental en las empresas ya que este nos permitirá verificar si se está llevando un adecuado control en el manejo y registro del dinero que se percibe.

Según (Flores, 2012) el ámbito de aplicación de los arqueos implica a los fondos en caja central o general (según la denominación que la entidad haya adoptado), documentación en custodia (valores negociables), documentos en garantía.

Los elementos de arqueo son:

- Efectivo y equivalentes de efectivo (cheques, depósitos, etc.)
- Recibos de ingreso de caja
- Recibos de egreso de caja
- Valores negociables (letras, facturas negociables)
- Últimos depósitos efectuados a las cuentas financieras de la empresa.
- Chequeras (identificando en el rango del período a examinar el primer cheque emitido y el último cheque emitido).
- Última transferencia bancaria realizada por la empresa.
- Documentación de entregas a rendir, viáticos, etc.

Durante el desarrollo del proceso investigativo se determinó, que los arqueos de caja se realizan de forma eventual y sorpresiva en el área de recaudación de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P Babahoyo, en donde se encuentran inconsistencias ya que en la

mayoría de los casos se encuentra faltante de dinero o no hay los documentos justificativos que respalden las operaciones efectuadas, lo que genera dudas sobre los ingresos que se perciben a diario en esta área, factor que puede generar dificultades cuando la institución pase por una auditoría externa, la cual según autores expresan que esta es realizada por profesionales expertos y calificados en contabilidad, los mismos que no pertenecen a la institución y prestan sus servicios de manera independiente, los cuales verifican que se haya dado el respectivo cumplimiento a los procesos administrativos, financieros y contables de la institución.

Además de lo manifestado anteriormente, también se conoció que los pagos de nómina no son efectuados a tiempo, lo cual causa molestia en los servidores ya que no están percibiendo los valores por sus servicios laborales dentro de la institución.

En la institución no se ha realizado auditorías hasta la presente fecha, pero si controles superficiales por parte de los directivos y aun así los problemas continúan en el área administrativa financiera lo cual va a repercutir de manera significativa e incluso llegaran a procesos legales ya que no se está cumpliendo a cabalidad como debe ser y al personal que labora la dicha área se le aplicaran sanciones por no cumplir con las directrices establecidas.

Tabla N1*Información económica de los ingresos y egresos de CNEL E.P*

RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS.				
<u>EN MILES DE US\$</u>	2019	Porcentaje	2020	Porcentaje
INGRESOS TOTALES	\$		\$	
Venta de Energía	36.616,26	100%	36.534,64	100%
COSTOS DIRECTOS	\$		\$	
Compra de Energía	(16.835,21)	-46%	(17.602,09)	-48%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y ADMINISTRATIVOS	\$		\$	
	(31.114,59)	-85%	(25.762,00)	-71%
RESULTADOS	\$		\$	
	(11.333,54)	-31%	(6.829,45)	-19%

Elaborado por: *Damaris Remache Zambrano***Fuente:** *CNEL E.P*

La información de ingresos y egresos que presenta CNEL E.P unidad de negocio Los Ríos correspondiente a los periodos 2019 y 2020 refleja que existen perdidas cuantiosas de millones de dólares, al ser una empresa monopolio y sobre todo muy rentable podemos deducir que el control interno es ineficiente.

CONCLUIONES

El nivel de riesgo determinado durante la evaluación que se realizó en la Corporación Nacional de Electricidad fue alto ya que al no estar aplicando las directrices, normas y políticas establecidas no se cumple con lo requerido para que la información financiera sea fiable y oportuna.

Debido a que el proceso de control interno es ineficiente este ha generado que se presenten anomalías en el área administrativa financiera de la institución.

La información contable no está actualizada, debido a que no se han realizado los registros de las operaciones durante años motivo por el cual para tratar de actualizar laboran más de las 8 horas e incluso fines de semana.

BIBLIOGRAFIA

- Albanese, D. E. (2012). Analisis y evaluacion de riesgos. *Revista Base (Administraciòn y Contabilidad)*, 206 - 215. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3372/337228651001.pdf>
- CNEL EP, C. N. (2016). *CNEL EP*. Obtenido de CNEL EP: <https://www.cnelep.gob.ec/historia/>
- Flores, L. H. (2012). *Arqueo de caja y sus procedimientos*. Actualidad empresarial.
- Gaitàn, R. E. (2015). *Control Interno y Fraudes Analisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gonzàles, M. C., & Hernàndez, Y. B. (1 de Enero de 2007). Nuevo paradigma de control interno y su impacto en la gestiòn pùblica. *Economia y Desarrollo vol, 141*, pp. 152-171. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Granados, M., Antonieta, V. M., & Mancilla Rendon, M. E. (2010). Control en la administracion para una informacion financiera confiable . *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Academico de Ciencias Administrativas*, 76-84.
- Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. (16 de Diciembre de 2014). *Contraloria General del Estado*. Obtenido de Contraloria General del Estado: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Orozco, E. M. (2013). *Control Interno Auditoria y Aseguramiento, revisoria fiscal y gobierno corporativo*. Cali: Universidad del Valle recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?id=b0nzDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=c>

ontrol+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiYo8f887zvAhVATDABHQ0_BYsQ6
AEwBHoECAMQAg#v=onepage&q=control%20interno&f=false.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organizacion.
Actualidad Contable Faces, 87-92.

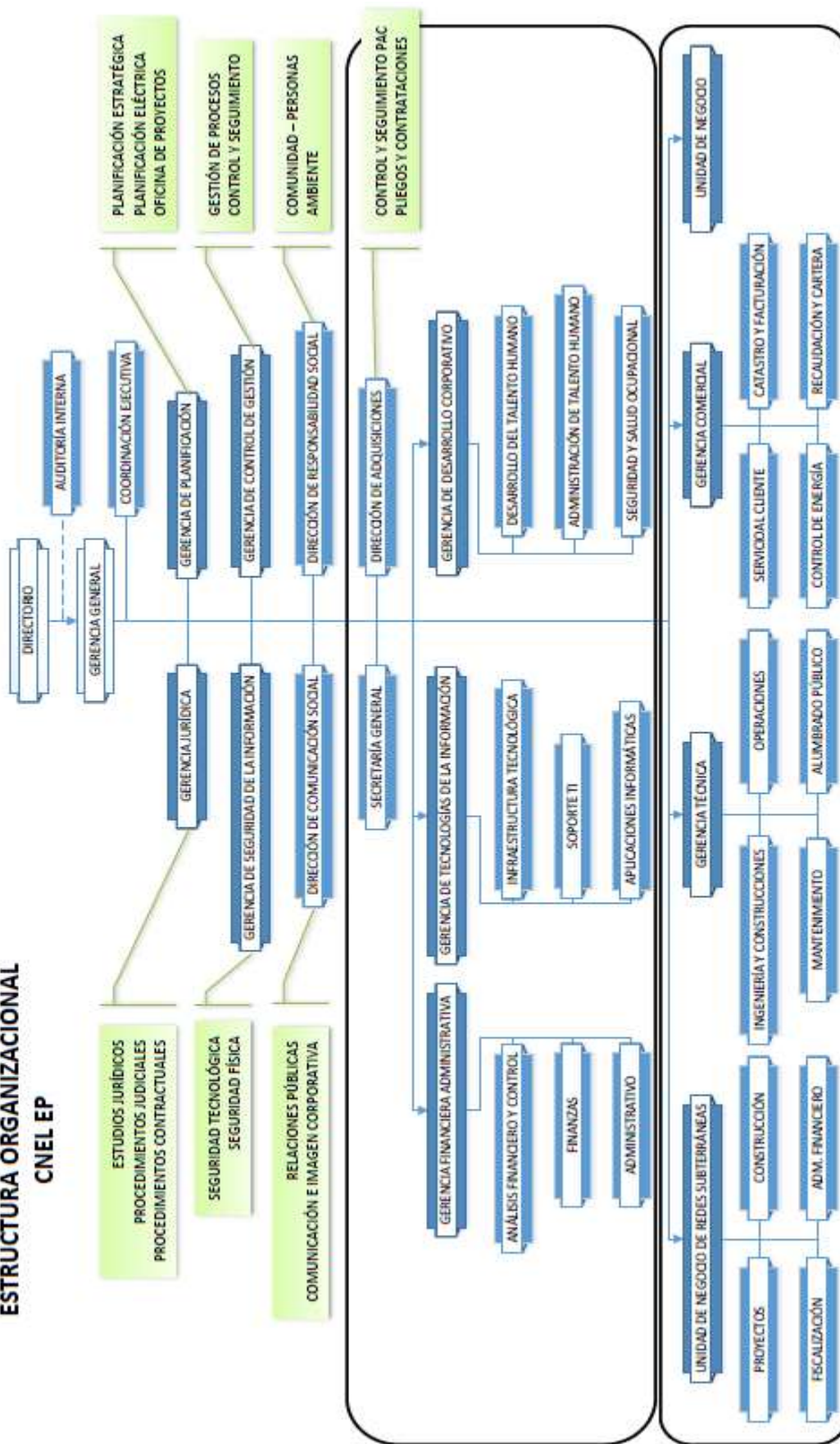
Zambrano, A. C. (2018 de OCTUBRE de 2018). *SCRIBD*. Obtenido de SCRIBD:
<https://es.scribd.com/document/390602565/Definicion-de-Arqueo-de-Caja>

Zamora, W. M., Ponce, T. G., Chavez, M. D., & Cedeño, I. B. (2018). El control interno y su
influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Revista Cientifica, Dominio
de las Ciencias*, 206-240.



ANEXOS.

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
CNEI EP**



CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL E.P UNIDAD DE NEGOCIO BABAHOYO						
Nº	PREGUNTAS	RESP		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
	Control interno administrativo y financiero	SI	NO	Calif obt	Puntaje Optimo	
1	¿La institución cuenta con un reglamento interno?	x		8	10	Si, la institución cuenta con manual de reglamento
2	¿Se aplican los procedimientos de control interno?		x	3	10	No, es por eso que existen muchas inconsistencias
3	¿Se realiza oportunamente el registro de las operaciones efectuadas por la unidad de negocio?		x	0	10	No, el registro de las operaciones es realizado mucho tiempo incluso después de años.
4	¿Existen inconsistencias cuando se realiza el arqueo de caja en el área de recaudación?	x		5	10	Si, cuando se realizan arqueos de caja existen faltantes.
5	¿Se realiza los cierres de caja al finalizar la jornada laboral?	x		8	10	Si, el cierre de caja si es realizado diariamente
6	¿Se realiza auditoria a los procesos administrativos y financieros?		x	0	10	No, para los procesos administrativos financieros no se realiza auditoría interna
7	¿Se realizan los pagos de nómina a tiempo?		x	0	10	No, los pagos de nómina no son realizados a tiempo
TOTALES				24	70	

Anexo 1. Cuestionario de control interno aplicado en el área administrativa financiera.

Interpretación de resultados

Ponderación	Observación	Resultados
10-9	Excelente	Adecuado cumplimiento
8-7	Muy bueno	Se cumple de forma frecuente
6-5	Bueno	A veces se cumple
4-3	Regular	No se cumple lo esperado
2-0	Insuficiente	Nunca se cumple

Descripción	Calf. Obtenida	Observación	Puntaje optimo
Pregunta 1	8	Muy bueno	10
Pregunta 2	3	Regular	10
Pregunta 3	0	Insuficiente	10
Pregunta 4	5	Bueno	10
Pregunta 5	8	Muy bueno	10
Pregunta 6	0	Insuficiente	10
Pregunta 7	0	Insuficiente	10
Totales	24	Totales	70

Determinar el Nivel de Riesgo y Confianza

RIESGO

Alto	Moderado	Bajo
	65.71%	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
76% - 95%	51% - 75%	76% - 95%
34.29%		
Bajo	Moderado	Alto

CONFIANZA

Calificación total	24
Ponderación total	70
Nivel de Confianza= NC= CT/PT*100	34.29%
Determinación de Riesgo de Control= 100% - NC100%	65.71%

ANÁLISIS

El cuestionario de control interno administrativo y financiero para el proceso actividades internas permite determinar que si existe un nivel de confianza bajo y un riesgo de control moderado.

Artículos del Estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos

Administrativo Financiero:

1. Programar y ejecutar las actividades asignadas bajo principios de sostenibilidad, eficiencia y eficacia, asegurando el fiel cumplimiento de las Leyes y sus Reglamentos, así como las políticas, normativa interna, procedimientos y demás disposiciones establecidas por la Administración de la Corporación en coordinación con la Gerencia Administrativa Financiera;
2. Programar, organizar y controlar todas las tareas administrativas y financieras de la Unidad de Negocio;
3. Preparar el presupuesto anual de la Unidad de Negocio según la información remitida de los demás subprocesos, así como registrar su avance, solicitar reformas y certificaciones presupuestarias y económicas;
4. Dar seguimiento permanente a la ejecución presupuestaria, así como realizar la liquidación presupuestaria de la Unidad de Negocio en coordinación de la Gerencia Administrativa Financiera;
5. Elaborar periódicamente informes de gestión, de acuerdo a requerimientos superiores;
6. Implementar mecanismos y procedimientos de control interno y asegurar su aplicación en coordinación con el Administrador de la Unidad de Negocio;
7. Cumplir y hacer cumplir con la normatividad vigente (NEC-NIC-NIFF);

8. Aplicar el plan de cuentas corporativo, registrando en forma oportuna todas las operaciones efectuadas por la Unidad de Negocio;
9. Conciliar las cuentas, subcuentas, ajustes y cierre del período contable que corresponde a la Unidad de Negocio;
10. Administrar los documentos de garantía, pagarés, notas de crédito, seguros y convenios de pago;
11. Cumplir y hacer cumplir las disposiciones contenidas en las leyes, la Normativa de Gestión de Talento Humano de la CNEL EP, normas técnicas, y demás normativas aplicables, incluidas las resoluciones emitidas por el Directorio;
12. Aplicar el subproceso reclutamiento, selección e inducción de personal dentro del ámbito de su competencia, en coordinación con el Jefe Inmediato conforme la normativa legal vigente y lineamientos de la Gerencia de Desarrollo Corporativo;
13. Participar en los procesos de descripción, clasificación y valoración de puestos;
14. Participar en el diseño y aplicación de las políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos, procesos, procedimientos e indicadores de gestión, para la gestión de Talento Humano, según disposiciones superiores;
15. Participar en la preparación de propuestas de mejoramiento de políticas, planes, procesos y procedimientos por competencias relativos a Perfiles de puestos, Reclutamiento, Selección, Contratación e Inducción de Talento Humano, así como de los demás subsistemas de Gestión de Talento Humano;
16. Ejecutar los procesos de evaluación del desempeño, conforme a las leyes, normas y procedimientos establecidos.
17. Ejecutar los planes de capacitación y formación y de desarrollo y carrera profesional según los lineamientos de la Gerencia de Desarrollo Corporativo y previa aprobación superior;
18. Realizar el control de asistencia y permanencia del personal y aplicar los correctivos del caso según la normativa interna vigente;
19. Mantener un adecuado sistema de archivo de las carpetas personales de cada uno de los funcionarios y servidores de la Unidad de Negocio;
20. Tramitar las sanciones disciplinarias a los servidores y trabajadores de la Unidad de Negocio, de conformidad con el régimen disciplinario vigente, según los lineamientos de la Gerencia de Desarrollo Corporativo y en coordinación con el Administrador de la Unidad de Negocio;
21. Atender las consultas y reclamos laborales del personal de la Unidad de Negocio; en apego a la Ley y normativa interna de la Corporación;
22. Programar y controlar la provisión eficaz del servicio de transporte;
23. Gestionar el abastecimiento de combustible para los vehículos de forma oportuna;
24. Asegurar el gasto eficiente de combustible, repuestos y mantenimiento de los vehículos a cargo de la Unidad de Negocio;
25. Coordinar la realización periódica de mantenimiento para los vehículos;
26. Coordinar los seguros y matrículas de vehículos y asistir al personal en caso de siniestros;
27. Vigilar y controlar que los choferes actúen correctamente conforme a las normas de tránsito;



28. Controlar los inventarios de bodega en cuanto a materiales, herramientas, repuestos, equipos y demás insumos a cargo de la Unidad de Negocio;
29. Programar los lotes económicos de pedidos y stock necesario para los procesos agregadores de valor de forma continua;
30. Supervisar el despacho de las solicitudes de materiales y proveeduría a grupos, contratistas, funcionarios y otros en forma ágil y adecuada;
31. Cumplir y hacer cumplir las normas de seguridad e higiene industrial en todas las instalaciones de la Unidad de Negocio;
32. Programar y supervisar el mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones de Unidad de Negocio;
33. Supervisar el servicio de limpieza y mantenimiento de las instalaciones;
34. Mantener y actualizar la señalización de acuerdo a normas corporativas vigentes;
35. Encargarse de la formulación y ejecución del Plan Operativo Anual, (POA), Plan Anual de Contrataciones (PAC), Plan Anual de Inversiones (PAI), y del Presupuesto Anual que corresponde a este subproceso, aplicando medidas oportunas y necesarias;
36. Cumplir los indicadores de gestión de este subproceso;
37. Dar cumplimiento a los requisitos precontractuales y contractuales de los procesos de adquisiciones a cargo, de conformidad con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su reglamento y demás disposiciones vigentes sobre la materia;
38. Cumplir con las demás actividades asignadas por el Administrador de la Unidad de Negocio y con aquellas establecidas por la Ley y el Marco Regulatorio Institucional para su jurisdicción administrativa;
39. Las demás que asigne el Administrador de la Unidad de Negocio.